

***Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Szczecinie***

**z dnia 7 września 2017 roku**

**w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Darłowo informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za pierwsze półrocze 2017 roku.**

Na podstawie art. 13 pkt 4 w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561, ze zm.) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w składzie:

- |                     |                  |
|---------------------|------------------|
| 1. Ewa Wójcik       | - Przewodnicząca |
| 2. Helena Rokowska  | - Członek        |
| 3. Jolanta Włodarek | - Członek        |

**pozytywnie** opiniuje informację Wójta Gminy Darłowo o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku.

**Uzasadnienie**

Informacja Wójta Gminy Darłowo o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku została przekazana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie w dniu 29 sierpnia 2017 r.

Zgodnie z art. 266 ustawy o finansach publicznych Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, ze zm.), zwanej dalej ustawą do informacji o przebiegu wykonania budżetu dołączono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym przebiegu realizacji przedsięwzięć, a także informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za pierwsze półrocze uwzględniającą stan należności i zobowiązań.

W opinii Składu Orzekającego forma i zakres informacji o przebiegu wykonania budżetu są zgodne z wymogami określonymi przepisami uchwały Nr IX/49/2011 Rady Gminy Darłowo z dnia 15 czerwca 2011 r w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego przez samorządową instytucję kultury za pierwsze półrocze.

W ocenie Składu Orzekającego dane zawarte w informacji o przebiegu wykonania budżetu zgodne są z wielkościami zaplanowanymi w budżecie Gminy oraz wykazanymi w sprawozdaniach statystycznych sporządzonych za wskazany okres na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Z przedkładanych przez jednostkę dokumentów wynika, iż przebieg wykonania budżetu za I półrocze 2017 r. przedstawia się następująco:

| Wyszczególnienie                                    | Wykonanie roku poprzedniego | Plan                    | Wykonanie               | % wykonania  |
|---|-----------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------|
| <b>Dochody ogółem</b>                               | <b>47 222 662,29 zł</b>     | <b>53 093 213,20 zł</b> | <b>28 475 413,64 zł</b> | <b>53,6%</b> |
| bieżące   | 45 800 194,26 zł            | 50 778 718,68 zł        | 27 670 386,75 zł        | 54,5%        |
| majątkowe   | 1 422 468,03 zł             | 2 314 494,52 zł         | 805 026,89 zł           | 34,8%        |
| w tym:  |                             |                         |                         |              |
| ze sprzedaży majątku                                | 705 327,84 zł               | 750 000,00 zł           | 805 026,89 zł           | 107,3%       |
| <b>Wydatki ogółem</b>                               | <b>52 188 375,31 zł</b>     | <b>54 434 353,20 zł</b> | <b>22 171 193,18 zł</b> | <b>40,7%</b> |
| bieżące   | 39 893 091,16 zł            | 43 406 519,32 zł        | 21 071 632,04 zł        | 48,5%        |
| w tym:  |                             |                         |                         |              |
| odsetki i dyskonto                                  | 185 729,04 zł               | 280 000,00 zł           | 118 868,36 zł           | 42,5%        |
| majątkowe   | 12 295 284,15 zł            | 11 027 833,88 zł        | 1 099 561,14 zł         | 10,0%        |
| <b>Wynik</b>  | <b>-4 965 713,02 zł</b>     | <b>-1 341 140,00 zł</b> | <b>6 304 220,46 zł</b>  | <b>x</b>     |
| wynik bieżący                                       | 5 907 103,10 zł             | 7 372 199,36 zł         | 6 598 754,71 zł         | 89,5%        |
| wynik majątkowy                                     | -10 872 816,12 zł           | -8 713 339,36 zł        | -294 534,25 zł          | 3,4%         |
| <b>Przychody ogółem</b>                             | <b>8 618 795,21 zł</b>      | <b>3 947 364,00 zł</b>  | <b>1 342 558,78 zł</b>  | <b>34,0%</b> |
| z tego:   |                             |                         |                         |              |
| kredyty, pożyczki, obligacje                        | 7 145 344,00 zł             | 2 606 224,00 zł         | 0,00 zł                 | 0,0%         |
| wolne środki  | 1 473 451,21 zł             | 1 341 140,00 zł         | 1 342 558,78 zł         | 100,1%       |
| <b>Rozchody ogółem</b>                              | <b>2 105 344,00 zł</b>      | <b>2 606 224,00 zł</b>  | <b>1 303 112,00 zł</b>  | <b>50,0%</b> |
| z tego:   |                             |                         |                         |              |
| spłata rat kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji | 2 105 344,00 zł             | 2 606 224,00 zł         | 1 303 112,00 zł         | 50,0%        |
| <b>Kwota długu</b>                                  |                             |                         | <b>11 074 681,61 zł</b> |              |
| <b>Stosunek zadłużenia do dochodów planowanych</b>  |                             | <b>20,9%</b>            |                         |              |

Skład Orzekający zauważa, iż **stopień realizacji planowanych wydatków majątkowych jest znacznie niższy niż wynikałoby to z upływu czasu**. Kwestie te winny być przedmiotem oceny organu stanowiącego Gminy.

Na dzień 30 czerwca 2017 r. budżet wykonano z zachowaniem zasady wynikającej z art. 242 cytowanej ustawy. Zrealizowane dochody bieżące przewyższały wydatki bieżące i tym samym pierwsze półrocze zakończono nadwyżką operacyjną w kwocie 7 941 313,49 zł przy planowanej na rok 2017 w kwocie 8 713 339,36 zł.

Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wykonanymi na koniec 2017 r. będzie miała istotny wpływ w latach 2018-2020 na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, limitującej poziom spłaty długu w poszczególnych latach.

Należności wymagalne Gminy na dzień 30 czerwca 2017 r. wynosiły 6 256 070,69 zł i stanowiły 11,8% w relacji planowanych dochodów budżetu. Zdaniem Składu Orzekającego należy podjąć działania windykacyjne, skutkujące zmniejszeniem w kolejnych okresach sprawozdawczych kwot należności, których termin płatności minął.

Na koniec okresu sprawozdawczego Gmina zachowała relację określoną art. 243 ustawy; planowana na 2017 r. spłata zadłużenia wraz z należnymi odsetkami wynosi 5,44% dochodów budżetu, przy dopuszczalnym wskaźniku:

- 1) uwzględniającym wartości budżetowe planowane na rok 2016 wg stanu na koniec III kwartału - 14,32%,
- 2) uwzględniającym wartości budżetowe wykonane w roku 2016 – 14,84%.

Dane zawarte w opiniowanej informacji oraz sprawozdaniach statystycznych nie wykazują przekroczenia planowanych wydatków również nie występują zobowiązania wymagalne.

Niniejsza opinia nie jest oceną przebiegu wykonania budżetu, a jedynie opinią o informacji Wójta o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku.

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od uchwały Składu Orzekającego Wójtowi przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

*Przewodnicząca Składu Orzekającego*



*Ewa Wójcik*